

Uppdaterad uppdragshandling
Datum 2026-06-16

Uppdrag om standardiserad process för arbetet med nämnders och styrelser detaljbudget

Uppdragsgivare: Björn Jägesten

Uppdragstagare: Gunilla Niemi

Uppdraget fastställs:

2026-06-DD

Torben Pihl
Programchef

1. Bakgrund

De senaste åren har flera steg tagits för att utveckla VGR:s budgetprocess och ekonomistyrning i stort. Även om regionalisering har uppnåtts på vissa fronter, kvarstår utvecklingspotential kopplat till standardisering av arbetsätt och processer inom flera områden. Detta gäller inte minst nämnders och styrelserns arbete med att ta fram detaljbudget; en process som i nuläget präglas av stora lokala variationer, vilka inte nödvändigtvis alltid är befogade. Avsaknaden av en regiongemensam detaljbudgetprocess försvårar lärande, samarbete över organisationsgränser, utveckling, kravställning på systemstöd, automatisering samt en sammanhållen planering och därmed uppföljning av VGR:s olika verksamheter.

Den föreslagna policyn för VGR:s budgetprocess och det pågående arbetet med tillhörande riktlinje ställer krav på nämnders och styrelserns arbete med detaljbudget, vilket behöver omhändertas i det kommande utvecklingsarbetet. Även den pågående utvecklingen av en gemensam budget- och prognosmodul inom ramen för Raindance optimeringsprojekt är en drivkraft för mer gemensamma arbetsätt.

2. Beskrivning av uppdraget

2.1 Uppdrag

Delströmmens uppdrag är att kartlägga nuläge och lämna förslag till åtgärder för utveckling av processen ”Ta fram detaljbudget för nämnder och styrelser”.

2.2 Syfte med uppdraget

Syftet med uppdraget är att skapa en mer standardiserad, ändamålsenlig och administrativt effektiv process för nämnders och styrelserns framtagande av detaljbudget, i syfte att inom ekonomins ramar öka genomförandekraften i relation till lagar, förordningar och regionfullmäktiges budget.

2.3 Avgränsning

Kartläggningen och utvecklingen av processen ska

- vara begränsad till den delen av budgetprocessen som avser nämnders och styrelserns framtagande av detaljbudget. Detta innefattar även förvaltningars och bolags tillhörande beredning.
- vara begränsad till den planerande fasen, det vill säga framtagandet av detaljbudget, och på så sätt inte innefatta efterföljande processer kopplat till genomförande och uppföljning
- avse detaljbudgetprocessen i sin helhet, det vill säga både den ekonomiska budgeteringen och den verksamhetsmässiga planeringen som ska beslutas av nämnd/styrelse

- genomföras med en rimlig detaljeringsgrad som förmår fokusera på väsentliga moment och förbättringsområden med största möjliga bidrag till minskad onödig administration och ökad måluppfyllelse inom de ekonomiska ramarna.

1.3 Leverans

Delströmmen ska leverera en eller flera rapporter innehållande

- En övergripande beskrivning av processens nuläge (fas 1 i tidplanen nedan), omfattande
 - identifierade lokala variationer
 - identifierade brister som bör omhändertas eller tas bort, styrkor som bör förstärkas och ändamålsenliga lokala lösningar som bör skalas upp till regionala lösningar
- Förslag till beskrivning av processens börläge (fas 2 i tidplanen nedan), omfattande
 - övergripande delprocesser i processen, deras ordningsföljd och vilka värden de ska skapa (vad som ska göras, när det ska göras och vad det ska leda till som input till efterföljande delprocess)
 - roller och ansvar i den framtida processen
 - analys av hur den önskade processen påverkas av hittills genomförd utveckling av Raindance samt rekommendationer om hur den bör påverka kommande utveckling
 - lokala variationer som eventuellt kan vara befogade och varför
- Förslag till utvecklingsområden för att uppnå börläget (fas 3 i tidplanen nedan), omfattande
 - tidplan med tänkbara aktiviteter och ansvariga funktioner i ordinarie linjeorganisation för att ta steg mot börläget så som
 - fortsatt processutveckling inom respektive delprocess
 - tänkbara utbildningsinsatser
 - eventuella automatiseringsmöjligheter
 - sannolika uppdateringar av Raindance

1.4 Tidplan

När	Vad
Vår till höst 2026	Fas 1: Beskrivning av processens nuläge. Avstämning med programledningen i oktober 2026.
Vinter 2026 till vår 2027	Fas 2: Förslag till beskrivning av processens börläge. Avstämning med programledningen och funktionsgrupp ekonomi i mars 2027.
Vinter till vår 2027	Fas 3: Förslag till utvecklingsområden för att uppnå börläget inklusive överlämning till ordinarie linjeorganisation Avstämning med programledningen i maj 2027 med efterföljande information till funktionsgrupp ekonomi.

4. Organisation

Styrgrupp

Programledning för en gemensam ekonomiprocess i VGR

Uppdragsgivare

Björn Jägesten

Uppdragstagare

Gunilla Niemi

Arbetsgrupp

Gunilla Niemi, Alma Mujic, Eva-Lott Funk, Lena Stigrot, Marie Karvonen, Daniel Garö Ljung, Maria Molldén, Malin Westman, Christine Salvén och Annika Wahlstedt samt ytterligare kompetens adjungerad vid behov.

Referensgrupp

Funktionsgrupp ekonomi

5. Samband

Styrdokument

- Beslutad ”Policy för god ekonomisk hushållning och ekonomistyrning i Västra Götalandsregionen”
- Beslutat utkast till ”Policy för Västra Götalandsregionens budgetprocess”

Andra pågående utvecklingsarbeten

Det pågår ett flertal utvecklingsprojekt som processutvecklingen behöver påverkas av och ge input till. Inte minst handlar det om framtagande av riktlinje för Västra Götalandsregionens budgetprocess. Exempel på andra utvecklingsarbeten är:

- Raindance optimeringsprojekt
- Standardiserad process för prognos
- Översyn ersättningsmodeller
- Fördelning av kostnadsansvar
- Former för hantering av interna varor och tjänster
- Det verksamhetsnära stödet

Grupperingar

- Funktionsgrupp ekonomi (konsulteras)
- Programledningen (konsulteras)
- Arbetsgruppen för framtagande av riktlinje för VGR:s budgetprocess (konsulteras)
- Arbetsgruppen för optimering av Raindance (konsulteras)
- Budgetsamordnare, budgetekonomer, budgetchefer på VGR:s förvaltningar och bolag (informerar)